

学校编码: 10384

学 号: 9831013

分类号 \_\_\_\_\_ 密级 \_\_\_\_\_

UDC \_\_\_\_\_

## 厦 门 大 学 工 学 硕 士 学 位 论 文



# 国民核算与企业核算一体化研究

翟 丽 花

指导教师姓名: 吉国力副教授

申请学位级别: 硕 士

专 业 名 称: 系 统 工 程

论文提交时间: 2001 年 6 月 日

论文答辩日期: 2001 年 7 月 日

学位授予单位: 厦 门 大 学

学位授予时间: 2001 年 月 日

答辩委员会主席: \_\_\_\_\_

评 阅 人: \_\_\_\_\_

2001 年 6 月 日

## 摘 要

国民核算是对一国国民经济状况的记录和反映,是以整个国民经济为对象的宏观核算。企业核算是对一个企业经济经营活动的全面记录和反映,是以一个企业经营活动为对象的微观核算。虽然国民核算和企业核算是分别属于宏观和微观两个不同层次的核算体系,国民经济核算必须具有可靠和有效的基础数据。企业是组成国民经济的重要经济单位,因此,企业经济核算资料是国民经济核算的主要资料基础之一。

本文的主体思路是国民经济核算如何有效地利用企业核算的基础资料,也即现有的微观核算如何更好地为国民经济宏观核算服务。由于国民经济核算大量地吸收了企业会计核算的原理和方法,通过分析国民经济核算与企业会计核算在核算概念和核算方法等方面的联系与区别,指出国民核算和企业核算的衔接是有可能性和必要性的。增值会计作为会计界的新发展,将增加值的概念从宏观引入微观,增加值的核算为企业管理与分析提供深厚的宏观背景的同时,也为宏观核算提供了可靠的基础数据。此外,按照国民经济核算的要求对企业会计核算资料的调整而建立的企业经济帐户体系构建了宏观核算与企业核算的桥梁。最后,结合宏观的投入产出模型,在宏微观核算一体化的基础上进行了相关的经济分析。

本文包括四章,具体的内容分别为:

第一章首先介绍了国民经济宏观核算和企业微观核算的基本概念和原理,通过分析国民核算与企业核算在核算概念和核算方法上的联系与区别,指出国民核算和企业核算的一体化是有可能性和必要性。

第二章主要探讨以企业增加值为核算重心的增值会计对国民经济核算的重要意义。将增加值这个宏观核算上的概念延伸到了微观领域是增值会计的重要贡献。本章在研究了企业增加值形成的基础上,给出了增值表的形式。深入探讨企业增值表与企业价值型投入产出表的联系。最后给出了与企业产品结构优化相结合的企业增加值最大化的决策模型。

第三章是建立企业的经济帐户体系。以企业会计核算资料为基础,通过建立包括生产帐户、收入支出帐户、储蓄与投资帐户和资产负债帐户的企业经济帐户体系,在反映企业生产经营活动的同时,按照国民经济核算的要求进行调整,构建了宏观核算与微观核算的联系桥梁。

第四章从微观核算为宏观核算提供基础数据的角度出发,分析了编制宏观增值表的可行性。并且结合宏观的投入产出模型,提出了在宏微观核算一体化基础上的经济分析的思路。

关键字: 宏观核算, 微观核算, 增加值, 投入产出模型, 一体化

## Abstract

National Accounting is the reflection of the status of a whole country. It is one kind of the macroscopic accounting whose object is the entire National Economy. Enterprise Accounting is the reflection of the management status of an enterprise. It is one kind of microcosmic accounting whose object is the activity of an enterprise. The National Accounting and the Enterprise Accounting attribute to different accounting hierarchy. The microcosmic accounting system provides basic data and information for the macroscopic accounting system.

The main purpose of this thesis lies on the basis of the possibility and feasibility of the unification of the National Accounting and the Enterprise Accounting. The goal of the thesis is to let the macroscopic accounting make full use of the data from the microcosmic accounting.

The whole thesis contains four chapters as follows:

In the first chapter of the thesis, we first introduce the principle of the National Accounting and the Enterprise Accounting. After the comparison between the two accounting systems, we find it is possible for macroscopic accounting to unify with the microcosmic accounting.

The second chapter of the thesis gives introduction of the value-added accounting system, whose core is the calculation of the added value of an enterprise. We do research on the relation of the value-added table and the Input-output table of an enterprise. Finally a decision module based on the products' optimization is given.

In the third chapter, in order to meet the demands of the National Accounting, an Enterprise Account System is created on the basis of the enterprise accounting. The Account System includes the production account, the income-outcome account, the savings-investment account and the balance account.

As for the fourth chapter of the thesis, under the aid of the macroscopic Input-output module, analysis on the research of the unification of the macroscopic and microcosmic accounting is done.

**KEY WORDS:** Macroscopic Accounting, Microcosmic Accounting, Value-added Accounting, Input-output Modules, Unification

|           |   |
|-----------|---|
| 前 言 ..... | 1 |
|-----------|---|

|                            |   |
|----------------------------|---|
| 第一章 国民核算与企业核算的基本原理比较 ..... | 2 |
|----------------------------|---|

|                                  |    |
|----------------------------------|----|
| §1.1 国民经济核算的基本理论 .....           | 2  |
| §1.1.1 国民经济核算的产生和发展 .....        | 2  |
| §1.1.2 国民经济核算体系及特点 .....         | 3  |
| §1.1.3 国民经济核算的对象 .....           | 4  |
| §1.2 我国国民经济核算体系的基本框架 .....       | 5  |
| §1.2.1 社会再生产核算表 .....            | 5  |
| §1.2.2 国民经济帐户 .....              | 7  |
| §1.2.3 国民经济核算体系的基本框架 .....       | 8  |
| §1.3 企业经济核算的基本原理 .....           | 9  |
| §1.3.1 微观层次上的企业核算一体化 .....       | 9  |
| §1.3.2 企业会计核算的基本原理 .....         | 10 |
| §1.3.3 会计核算方法 .....              | 12 |
| §1.3.4 会计核算的特点 .....             | 12 |
| §1.4 国民经济宏观核算与企业微观核算衔接的可能性 ..... | 13 |
| §1.4.1 核算目标的比较 .....             | 13 |
| §1.4.2 核算基本概念比较 .....            | 14 |
| §1.4.3 核算表的比较 .....              | 15 |
| §1.5 会计新发展对国民经济核算的重要意义 .....     | 16 |
| 第一章小结 .....                      | 17 |

|                            |    |
|----------------------------|----|
| 第二章 企业增加值最优化模型及其决策分析 ..... | 18 |
|----------------------------|----|

|   |    |
|---|----|
| §2.1 增值会计的产生与发展 .....                     | 18 |
| §2.2 企业增加值的核算与企业增值表的编制 .....              | 19 |
| §2.2.1 企业增加值 (Value-added) 的概念及理论依据 ..... | 19 |
| §2.2.2 企业增加值核算的具体方法 .....                 | 20 |
| §2.2.3 增值表的编制 .....                       | 22 |
| §2.2.4 企业增加值核算的分析应用 .....                 | 22 |
| §2.3 企业的投入产出模型 .....                      | 24 |
| §2.3.1 企业价值型投入产出表 .....                   | 24 |
| §2.3.2 企业投入产出模型 .....                     | 26 |
| §2.3.3 投入产出模型求解的条件——霍金斯—西蒙条件和索罗条件 .....   | 27 |
| §2.4 微观增值会计的最优化模型 .....                   | 28 |
| §2.4.1 目标函数的选取——企业利润最大化与增加值最大化之比较 .....   | 28 |
| §2.4.2 约束条件的确定——从企业的增值会计模型到投入产出模型 .....   | 30 |

|                                 |    |
|---------------------------------|----|
| §2.4.2 企业增加值最优化模型的建立.....       | 31 |
| §2.5 企业柔性决策支持模型的建立及其求解分析.....   | 32 |
| §2.5.1 企业产品结构化的柔性决策支持模型的建立..... | 32 |
| §2.5.2 决策模型的求解过程.....           | 33 |
| 第二章小结.....                      | 34 |
| 第三章 企业经济帐户体系的建立.....            | 35 |
| §3.1 建立企业经济帐户体系的思路.....         | 35 |
| §3.2 企业会计核算的成果.....             | 35 |
| §3.2.1 资产负债表.....               | 35 |
| §3.2.2 损益表.....                 | 36 |
| §3.2.3 财务状况变动表.....             | 37 |
| §3.3 企业经济帐户体系的内容.....           | 38 |
| §3.3.1 企业生产帐户.....              | 38 |
| §3.3.2 企业收入支出帐户.....            | 40 |
| §3.3.3 企业储蓄与投资帐户.....           | 42 |
| §3.3.4 企业资产负债帐户.....            | 43 |
| §3.4 企业部门帐户的建立.....             | 46 |
| 第三章小结.....                      | 47 |
| 第四章 基于宏微观核算一体化的经济分析.....        | 48 |
| §4.1 微观核算为宏观经济分析提供的基础数据.....    | 48 |
| §4.1.1 宏观增加值对经济分析的意义.....       | 48 |
| §4.1.2 宏观增值表的编制.....            | 48 |
| §4.2 宏观经济分析的基础模型——宏观投入产出模型..... | 49 |
| §4.2.1 应用投入产出模型中假设条件的有效性.....   | 49 |
| §4.2.2 价值型的投入产出综合平衡表.....       | 50 |
| §4.2.2 基本的平衡关系式.....            | 52 |
| §4.2.4 宏观增值表与投入产出模型之间的联系.....   | 54 |
| §4.3 宏观经济分析.....                | 55 |
| §4.3.1 投入产出模型的系数体系.....         | 55 |
| §4.3.2 宏观经济效益的分析.....           | 57 |
| §4.3.3 宏微观核算一体化对国民经济计划的影响.....  | 58 |
| §4.4 投入产出优化模型.....              | 59 |
| 第四章小结.....                      | 61 |
| 结束语.....                        | 62 |
| 致 谢.....                        | 63 |
| 参考文献.....                       | 64 |

厦门大学博硕士论文摘要库

## 前 言

联合国推行实施的国民核算体系即：国民经济帐户体系（SNA）为世界大多数的国家采用，我国适应改革开放的形势，在借鉴 SNA 的基础上，逐步建立和完善适合我国社会主义市场经济运行特点的新国民经济核算体系。这对我国的经济核算工作提出了新的要求。从宏观层次上看，新的国民经济核算体系，强调以货币流量与服务生产为中心，在核算实物流量的同时，加强货币流量和经济存量的核算，以适应市场经济条件下宏观经济管理的要求；在微观领域，企业核算有了独立的核算目标，成为与宏观的国民经济核算对应存在的独立的核算层次。实现国民经济核算与企业核算的一体化就成为具有重要意义的研究课题。也只有实现了宏观核算与微观核算的一体化，宏观核算及其分析才具有坚实的微观基础，微观核算及其分析才能体现广阔的宏观背景。

实现国民经济核算与企业核算的一体化包括两个方面的内容，首先是企业微观层次上核算的一体化，即以企业会计核算为核心，调整企业会计核算资料，达到企业的业务核算、会计核算和统计核算三大核算的一体化，从而保证作为宏观核算基础的微观核算数据的准确和有效；二是宏观核算与微观核算的衔接，也即建立国民经济核算与企业核算的联系桥梁。本文就是根据国民经济核算的要求和企业管理的需要来构建企业核算的框架、内容和核算方法，提出企业增加值可以作为宏微观核算一体化的核心指标，企业经济帐户体系可作为宏观核算和微观核算联系的桥梁。因此，也可以说，问题的关键在于如何对企业的核算资料，特别是现有的会计核算资料进行合理的调整，使得企业核算为企业的经济分析提供全面信息的同时，也能为国民经济核算提供全面的基础资料。

目前，信息网络技术在企业的应用，极大地改善了企业的经营管理模式。同时也为宏观核算与微观核算一体化的实现提供了广阔的空间。随着企业信息化进程的快速发展，如果将宏观核算与微观核算一体化的思路融入企业财务软件的编制，那么宏观经济管理需要的微观数据在收集的周期和准确性方面都会有很大的改进，这样无论对宏观经济管理还是企业的管理都具有很大的意义。

# 第一章 国民核算与企业核算的基本原理比较

## §1.1 国民经济核算的基本理论

### §1.1.1 国民经济核算的产生和发展

国民经济核算，简称国民核算( National Accounting )，是以一定的经济理论为指导，综合运用统计、会计和数学等方法，对一国在一定时期内各类经济主体的经济活动的各种重要总量指标及其组成部分进行系统地、综合地和全面地测定，用以描述一国国民经济的联系和结构的全貌。

国民经济核算理论的发展是 20 世纪经济科学发展中的重要成果。美国经济学家 M·盖恩斯称之为在历史上可与近几十年来自然科学中最引人注目的重大发展相提并论的突出贡献之一。在国民经济核算的几个基本组成部分中，具有开创性贡献的主要代表人物有英国经济学家 J·希克斯、R·斯通(国民收入核算)和美国经济学家 W·列昂惕夫(投入产出核算)、M·科普兰(资金流量核算)、W·戈尔德史密斯(资产负债核算)。其中，W·列昂惕夫和 R·斯通还因在这方面的杰出贡献分别获得 1973 年和 1984 年度的诺贝尔经济学奖。

荷兰经济学家范·克利夫于 1941 年先后在荷兰《经济学家》杂志发表了题为《论国民核算：荷兰 1938 年年度调查的经验》和《论国民核算的意义和组织》两篇文章，首次使用了国民核算一词，同时公布了他采用会计帐户的形式和方法，对荷兰 1938 年度所编制的国民核算表。同年，英国经济学家 J·米德和 R·斯通也发表了他们在 J·凯恩斯的指导下采用会计帐户的形式和方法，对英国 1938 年和 1940 年国民收入和支出的核算结果。这标志着国民收入统计向国民经济核算的成熟过渡。

在国民经济核算体系的发展过程中，曾经出现过两大核算体系，即物质产品平衡体系(The System of Material Product Balances，简称 MPS)和国民经济帐户体系(The System of National Accounts，简称 SNA)。物质平衡体系 MPS 是运用一系列相互关联的平衡表来系统地描述国民经济的运行过程。它是在高度集中的计划经济管理体系下为了满足计划经济的统一计划管理的要求而产生和发展的，曾经有十几个国家实行过。随着社会主义国家纷纷转向市场经济和改革开放，国民经济核算体系的国际一体化逐渐形成。目前，国际上基本上全部实行在国民经济帐户体系基础上的国民经济核算体系。



### §1.1.2 国民经济核算体系及特点

国民经济核算体系是以市场经济为基础,以国民经济循环理论为指导,采用经济帐户方法,系统描述一定时期一国国民经济活动的主体活动类别及其在经济运行过程中的循环关联、总量与结构特征和平衡项的数量特征,为国民经济管理决策和进行宏观经济分析提供客观和科学的依据。国民经济核算体系制定了一套反映国民经济运行的指标体系、分类标准和科学的核算方法,以及相应的表现形式,为国民经济核算提供了逻辑一致和结构完整的核算框架。

国民经济是由许许多多生产部门和服务部门组成的有机整体,各个部门之间存在着彼此依存、互为条件的错综复杂的经济联系,从而作为反映国民经济运行状况的国民经济核算体系必然是一个庞大的系统,是由“体”和“系”共同构成的。所谓“体”就是核算的主体内容,也就是核算生产、分配、交换和使用的社会再生产的全过程;所谓“系”就是核算所参与的社会再生产的各个生产部门和服务部门的具体内容。

从具体概念来看,国民经济核算体系主要包括以下几个特点:

1. 核算的计量标准采用一致的计量单位,即货币单位和统一的价格标准,由此构成了系统描述宏观经济总量与结构有机联系的数量特征的方法论基础。

2. 描述宏观经济过程所运用的理论与使用的概念、指标、分类等内容彼此之间是相互一致的。在国民经济核算体系中,把经济活动作为交易,从事交易的双方就是交易的主体或者经济主体,所有经济主体的全部交易按照经济循环过程(即生产、分配、交换和使用的过程)的系统综合,就能说明宏观经济活动的全过程。国民经济核算体系正是按照这样的描述理论,建立了与之相一致的概念体系和指标体系。

3. 核算的方法是统计、会计和数学方法的综合运用。国民经济核算体系由国民收入统计发展而来,统计中的许多方法在国民经济核算体系中得到体现。会计方法中的复式记帐方法和帐户平衡原理也在国民经济核算中得到充分地运用,为了保证对宏观经济循环全过程的描述在逻辑上的一致性,采用了会计记帐的方式加以反映。数学中的矩阵运算和平衡方程式运用于国民经济核算体系,并把矩阵形式与帐户相结合,使得为国民经济核算提供更详细的核算资料和更严谨的宏观核算框架成为可能。

4. 核算口径的一致性。即按照经济循环的要求,生产、分配、消费和投资等环节的核算口径必须是一致的。国民经济核算体系是按经济循环的内容建立的,因而其核算口径必须兼顾经济循环各个环节的一致性。

5. 记录的时间依照权责发生制,即在债权与债务发生、转移或者取消时记录其交易,从而保证生产、消费、投资及对外交易等核算的一致性。在多数情况下,实际交易与相应的收付之间存在迟延,国民核算的总原则是以权责发生制作为统一的记录时点。

### §1.1.3 国民经济核算的对象

国民经济核算的对象是一国国民经济所构成的复杂的经济系统整体。国民经济作为宏观层次上的概念，既是各种不同部门的集合，又是各种经济活动的集合。国民经济系统是由千千万万个经济活动单位所组成的。国民经济结构中的各个组成部分之间，既有性质上的区别，又有数量上的关系。科学划分性质不同的组成部分，是正确界定它们之间数量关系的前提。国民经济核算对这些经济活动单位在两个层次上的归纳，形成了两种部门的分类，一是以机构单位分类为基础而确定的机构部门分类，二是以基层单位为基础而确定的产业部门分类。它们构成了国民经济核算的微观基础。

#### 一、以机构单位分类为基础的机构部门分类

国民经济机构单位是指能够代表自身拥有的资产和负债，从事各种交易活动和负有法律责任以及对经济生活各方面进行财务决策的经济活动单位。国民经济机构单位根据其经济职能、行为和目的分类形成国民经济机构部门。即：

1. 企业部门，主要是从事生产市场上的产品和服务的机构单位。
2. 金融机构部门，主要是从事金融中介活动的机构单位。
3. 政府部门，除负有政治责任和进行经济调节外，主要是生产用于居民和公共消费的非市场服务以及对收入和财富进行再分配的机构单位。
4. 居民部门，主要是提供劳动力，进行最终消费的机构部门。
5. 国外，指与该国从事经济活动的全部非常驻机构单位。

#### 二、以基层单位为基础确定的产业部门分类

国民经济基层单位是国民经济核算体系中为了进行生产核算和投入产出分析确定的基本核算单位。它是以生产活动和生产某种产品的相对独立性为原则的。具体特征为：

- (1) 具有一定生产场所；
- (2) 能够获得有关生产活动的投入与产出资料，包括劳动和资本生产要素的投入；
- (3) 具有自己的管理部门，负责日常的生产活动，并能编制反映生产过程的生产帐户。

国民经济基层单位根据生产产品或者服务的同质性分类而形成的国民经济产业部门，也就是我们通常所说的国民经济行业部门。产业部门分类就是按照从事经济活动的同质性，对产业活动单位所作的部门分类。产业部门分类主要用于核算各产业部门的生产活动、收入形成、固定资产形成、库存增加额和固定资产存量，反映各产业经济活动的结果以及产业结构的变化。在我国，产业部门习惯上称为国民经济行业部门分类，目前采用的分类包括 16 个部门，即：农林牧渔业、采掘业、制造业、电力煤气以及水的生产和供应业、建筑业、地质勘探和水利管理业、交通运输仓储及邮电通讯业、批发零售贸易及餐饮业、金融保险业、房地产业、社会服务业、卫生体育和社会福利业、教

育文化艺术及广播电影电视业、科学研究和综合技术服务业、国家机关、党政机关和社会团体，其他行业。在上述分类基础上，还可以进一步归纳出三个产业分类。

1. 第一产业，主要是指农业，包括种植业、畜牧业、林业、渔业；
2. 第二产业，主要是工业（包括采掘业、制造业、电力煤气及水的生产和供应业）和建筑业
3. 第三产业，主要是流通和服务业，包括除上述行业以外的所有行业。

通常，第一和第二产业属于物质生产部门，第三产业则属于非物质生产部门。国民经济核算对产业部门的分类的应用主要在于货物与服务的核算，尤其是货物与服务的生产核算方面。具体来说，是要从当期投入和产出的角度，以产业部门分类为基础，描述生产过程中的产业结构，进而描述生产过程中部门之间的生产技术联系，这在投入产出表得到了集中的体现。

## §1.2 我国国民经济核算体系的基本框架

根据我国宏观经济管理的需要以及我国的实际核算基础，我国国民经济核算体系由“社会再生产核算表”和“国民经济帐户”两部分组成。其中，“社会再生产核算表”的主体部分是国民经济核算五大基本表，采用平衡表的形式进行核算，突出了国民经济各部分的相对独立性和完整性，服务于经济管理中某些特定领域和专业性的需要；“国民经济帐户”采用复式记帐的方法进行核算，突出了国民经济各环节及各总量之间的联系，弥补了平衡表的不足，因而更具有综合性、总量性的特点。

### §1.2.1 社会再生产核算表

社会再生产核算表采用平衡表和矩阵平衡表，通过流量核算和存量核算的有机结合，完整地反映社会再生产全过程及各环节、各部门的经济活动。社会再生产核算表由基本表和补充表组成。

#### 1. 基本表

基本表是对国民经济总体运行情况进行全面、综合、系统的价值量核算的表式，包括国内生产总值及其使用表、投入产出表、资金流量表、国际收支平衡表和资产负债表。这五张核算表彼此衔接，联成一体，构成了社会再生产过程的系统描述，但是它们又是各自具有相对独立性的子体系。五张核算表的中心是国内生产总值及其使用表，它主要核算社会生产、分配和消费、投资和进出口等社会再生产中的基本总量，并对其他核算表中的有关总量起着控制作用。其他基本表是国内生产总值及其使用表的进一步延伸和扩展。投入产出表反映社会产品生产与使用的结构，特别是各产业部门在生产中的经济

技术联系；资金流量表反映社会再生产过程中与实物运动相对应的各部门收入分配与金融交易等资金运动；国际收支平衡表集中反映对外经济往来的各种联系。以上四张核算表构成了对国民经济总流量和部门之间流量的系统描述。流量核算表的进一步的延伸，则是把经济流量核算与经济存量核算联系起来，这是通过资产负债表来实现的，它核算实物资产和金融资产的存量状况，这是社会再生产的基本条件，也是社会再生产的结果。把流量核算与存量核算结合起来，能更为完整地反映国民经济循环的全过程。

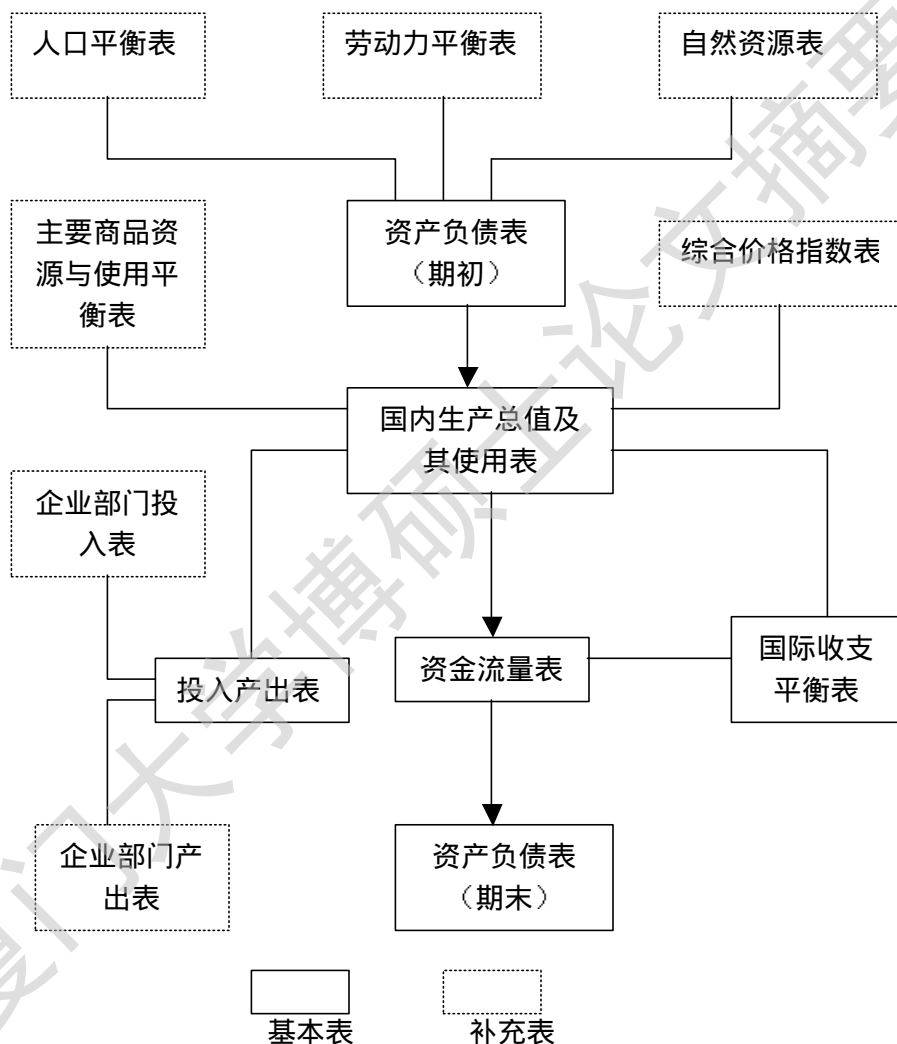


图 1-1 社会再生产核算表的结构

## 2. 补充表

补充表设有七张表，也是国民经济核算体系的重要组成部分。它有两种类型：一是不以价值形式表现的社会再生产基本条件的核算，包括人口、劳动力、自然资源等平衡

表，虽然它与价值形式的基本表及帐户没有直接的数量联系，但是内容非常重要。二是对基本核算的扩展和补充，包括主要商品资源与使用平衡表、综合价格指数表、企业部门产出表和企业部门投入表。这些内容从不同的角度适应我国当前宏观经济管理中的各种需要，但是它们的核算范围、核算内容和表现形式各不相同。为了使核算体系各表之间的关系更加清晰，将这些内容作为基本核算表的补充表。

社会再生产核算表各表之间的关系如图 1-1 所示。

## §1.2.2 国民经济帐户

根据国民经济活动有收有支，收支相等的对称原则，把国民经济中所有发生收支活动的部门，作为记帐单位，分别编制相应的帐户平衡表，就形成国民经济帐户。国民经济帐户广义上讲包括国民经济核算所需要的全部帐户，根据经济运行过程的层次，它可以划分为三个层次，即：基层单位帐户、国民经济部门帐户和国民经济综合帐户。各个层次的帐户，从微观到宏观都有着内在的联系。目前，我国的国民经济核算体系仍处于不断的改进和完善之中。

### 一. 基层单位帐户

基层单位帐户，即微观机构单位的帐户，属于微观层次上的帐户，它是以会计核算的资料为基础，按照国民宏观核算的要求建立的企业微观帐户体系。在后面的章节中有详细的论述（详见第三章）。

### 二. 国民经济部门帐户

国民经济部门帐户包括机构部门帐户和产业部门帐户。机构部门帐户是按照经济活动的生产、分配、消费、积累和资产负债存量来设置帐户的，具体包括生产帐户、收入分配和使用帐户、积累帐户和资产负债帐户。产业部门帐户主要描述生产及市场供给和需求的产品或服务。

### 三. 国民经济综合帐户

国民经济综合帐户包括国民经济的总量帐户和五大机构部门，即：非金融机构、金融机构、政府、居民和国外的各综合帐户。这样既描述了国民经济运行过程的总量特征及联系，又揭示其运行过程中基本结构的关系。从内容上看，国民经济综合帐户包括了机构部门帐户的内容，反映了产业部门帐户与国民经济综合帐户的联系。

### §1.2.3 国民经济核算体系的基本框架

国民经济帐户与基本核算表都是对整个国民经济运行进行系统核算所采用的不同方法。基本核算表保持五个子体系相对的独立性，每一张表侧重于对国民经济运行过程中某一方面的完整描述，可以根据需要进行比较精细的核算，提供比经济循环帐户更为丰富和详细的内容，但各表相关指标之间不是严格的对应关系，各表的部门划分因观察角度不同而不尽相同。经济循环帐户通过复式记帐法，将经济运行中国民经济及其各部门的基本指标连成一体，形成有机的指标链，解决了基本核算表中部门划分不一致的问题，从而能够综合地、系统地描述宏观经济运行的各个环节之间的内在联系。并可通过比较和检验各帐户之间的联系，提高数据的准确性。因此，将两者结合起来，可以在内容上和功能上相互补充，有利于提高国民经济核算的水平。

整个国民经济核算体系的框架如图 1-2 所示。

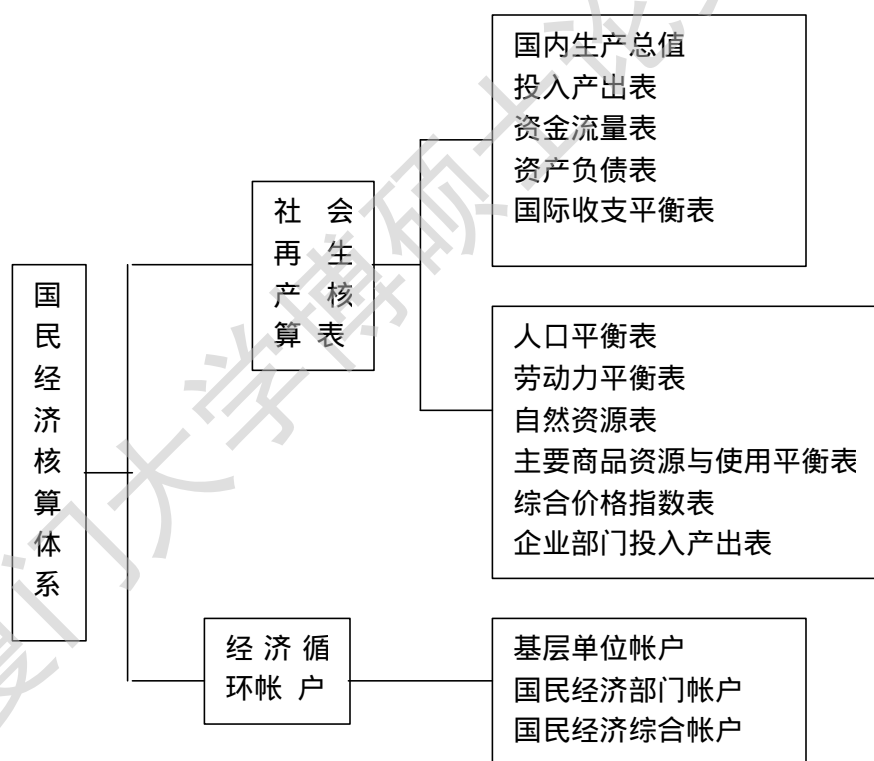


图 1-2 国民经济核算体系基本框架

## §1.3 企业经济核算的基本原理

### §1.3.1 微观层次上的企业核算一体化

企业核算属于微观经济核算的范畴，是以一个企业为核算范围的经济核算。国民经济核算以国民经济为整体的宏观层次上的核算，但是所有核算（包括生产核算、分配核算、流通核算和使用核算）都是以基层单位的核算——企业核算展开的。因而企业经济核算是国民经济核算的基础。从生产性质来说，企业有工业企业、农业企业、建筑业企业和商业企业等，但是各类规模不一的企业有其各自的特殊性，同时也有共性。任何企业的经济活动的主要内容可以用公式表示为：

“生产条件——要素投入——成果产出——经济效益”

企业的生产经营活动的进程和成果是用三种核算方法来核算的，即业务核算、会计核算、统计核算。

业务核算是对企业经济业务和企业技术业务分别进行记录和计算，从而取得核算资料的一种核算方式。它是一种反映个别经济业务的方法，是企业内部各职能部门对自己分管的具体业务所进行的日常核算和分析。企业经济业务核算一般包括与外界发生往来的工效业务结算、内部生产经营活动产生的料工费业务结算等；企业技术业务核算是指生产经营活动中有关技术方面的各种记录及其计算。企业业务核算在方法上的特点是把重点放在事实上，按照具体事实的直接表现和直接度量单位来计算。其主要任务是填制各种原始凭证、登录经济业务和技术业务台帐、提供经济分析和技术分析基础数据、编制技术经济报表等。业务核算的作用，在于及时地把某种经济业务的进行情况反映出来，以便及时了解它的动态。

会计核算以原始凭证为基础，以货币为尺度，对企业的经济活动，采取记录、整理、汇总、结算等程序，连续地、系统地 and 全面地加以核算、考察和分析，以便正确地反映企业的生产经营状况，因此企业经济核算中有很多数据和指标都要通过企业的会计核算来提供。

统计核算是通过采用抽样调查、典型调查、重点调查、全面调查、日常记录和搜集整理等方法，来取得大量调查资料，然后进行整理、统计分析，来说明和监督企业生产经营活动的一种方法。利用统计核算，不仅能计算当前的实际水平和比例关系，而且可以预测发展的趋势。这对于研究企业生产发展的规律，指导企业的生产经营活动，都具有十分重要的意义。

统一或者协调企业层次上的三大核算，既是企业范围内核算的统一，也是国民经济核算与企业微观核算的统一的基础。由于企业的会计核算不仅在企业的经济核算中占居重要地位，而且国民经济宏观核算中也大量地采用了会计的核算原理和方法，因此，下面我们重点研究企业会计的核算原理，并通过企业会计核算原理与国民宏观核算的比较

来探讨宏观核算和微观核算衔接的可能性。

### §1.3.2 企业会计核算的基本原理

企业会计核算的基本内容是以货币为计量单位，运用专门的会计方法，对生产经营活动或者预算执行过程及其结果进行连续、系统、全面的记录、计算和分析，定期编制并提供财务会计报告和其他一系列内部管理所需的会计资料，为企业经营决策和宏观经济管理提供依据的一项会计活动。会计核算往往渗透在企业生产经营和业务活动的全过程之中。

#### 一、企业会计核算对象

会计对象是指会计反映和监督的内容。由于会计服务的主体性质的不同，会计反映和监督的内容也不尽相同。企业的基本经营活动是生产产品，其再生产过程是以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。供应过程种采购材料支付货款和采购费用，计算材料采购成本；生产过程种一方面制造出产品，另一方面要发生和计算各种各种消耗，计算产品的生产成本；销售过程中一方面销售产品取得销售货款，另一方面要支付销售费用。因此，会计的具体核算对象，就生产性的企业来讲，可以概括为企业再生产过程中的资金运动，包括资金投入、资金周转和资金退出三个基本环节。

#### 二、会计要素

会计要素是对会计对象的具体内容所

作的最基本的分类，是会计对象主要的组成部分。会计要素是会计核算对象的具体化。在我国，以营利为目的的经济组织，通称将会计要素划分为资产、负债、所有者权益、收入、费用和利润等六项。其中资产、负债和所有者权益反映企业财务状况；收入、费用和利润反映了企业的经营成果。

##### 1. 资产

资产是指企业所拥有或者控制的、能以货币计量的、能为企业带来未来经济利益的经济资源，它是由过去的经济活动形成的。企业进行正常的生产经营活动，必须拥有一定数量和结构的资产，这是前提条件。为了正确反映企业的财务状况，通常将企业的全部资产按其流动性划分为流动资产和非流动资产两大类。其中流动资产包括现金、银行存款、短期投资、应收帐款、存货等；非流动资产包括长期投资、固定资产、无形资产和其他资产等。

##### 2. 负债

负债是指企业所承担的、能以货币计量的、需以资产或者劳务偿付的各种债务。它是企业权益的重要组成部分，是企业筹措资金的重要渠道，是现时存在的、由过去的经济活动所产生的、能以货币确切计量的经济责任。负债按照其偿还期限可以分为流动负债和长期负债两大类。流动负债主要包括短期借款、应付票据、应付帐款、应付工资、



Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to [etd@xmu.edu.cn](mailto:etd@xmu.edu.cn) for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库